

A P X , k.s., Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica, Slovenská republika
Registovaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

OBEC Ďurďové

Ďurďové č. 27

018 21 Dolný Lieskov

60/A/2017-AD

Ing. Vaňková

30.11.2017

Vec: Správa nezávislého audítora – list pre starostu obce a obecné zastupiteľstvo o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2016.

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Ďurďové za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2016. Overenie sa uskutočnilo na základe zmluvy č. 60/A/2017 zo dňa 19.9.2017. Za účtovnú závierku je zodpovedný starosta obce. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov auditu.

Audit bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. . Audit bol ďalej vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite, zmena a doplnenie zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 513/91 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a ďalších nadväzujúcich finančno-právnych a účtovných predpisov platných v SR.

Overenie bolo uskutočnené v 38. a 45.až 48. týždni roka 2017 nasledovnými pracovníkmi auditorskej firmy:

Ing. Mária Vaňková - zodpovedný audítor

číslo dekrétu

183

Pre kontrolu boli použité požadované účtovné doklady a účtovné knihy za overované obdobie.

Výkazy, rozpočty obce a ďalšie podklady a doplňujúce informácie poskytli nasledovní pracovníci obce:

- Ing. Anton Ondrásky - starosta obce
- Marcela Ondráska - ekonómka obce

Pri overovaní účtovnej závierky sme postupovali v zmysle audítorských štandardov a v zmysle

vypracovaného plánu auditu. Najskôr boli preskúmané jednotlivé oblasti, systém vedenia účtovníctva, funkčnosť vnútro podnikového organizačného a kontrolného systému a potom bola preskúmaná účtovná závierka ako celok a taktiež hospodárenie obce na základe schváleného rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce nebolo hlavných kontrolórom predložené, z dôvodu, že **obec nemá hlavného kontrolóra.**

Prehľad o štruktúre aktív a pasív a ich vývoji

A K T Í V A	K 31.12.2015 v eurách	%	K 31.12.2016 v eurách	%
SPOLU MAJETOK	363 543	100%	358 166	100%
Neobežný majetok spolu	351 138	98%	341 001	95%
Dlhodobý nehmotný majetok	0		0	
Dlhodobý hmotný majetok	327 068		316 931	
Dlhodobý finančný majetok	24 070		24 070	
Obežný majetok spolu	12 405	2%	17 165	5%
Zásoby	90		90	
Zúčtovanie medzi subjektmi vernej. správy	0		20	
Dlhodobé pohľadávky			130	
Krátkodobé pohľadávky	387		897	
Finančné účty spolu	11 928		16 028	
Časové rozlíšenie	0	0%	0	0%
P A S Í V A				
Vlastné imanie a záväzky	363 543	100%	358 166	100%
Vlastné imanie	98 213	25%	128 288	36%
Nevysporiadaný HV minulých rokov	86 027		86 027	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	12 186		42 261	
Záväzky spolu	29 107	4%	5 107	1%
Rezervy	300		300	
Zúčtovanie medzi subjektmi vernej. správy	64		64	
Dlhodobé záväzky	28		28	
Krátkodobé záväzky	2 051		4 715	
Bankové úvery	26 664		0	
Časové rozlíšenie	236 223	71%	224 772	63%

Rozhodujúcu časť aktív - majetok obce tvorí neobežný majetok 95 % z celkového majetku a 5 % tvorí obežný majetok. Na strane pasív, t. z. vlastné imanie a záväzky tvorí vlastné imanie 36 %, záväzky 1 %. Účty časového rozlíšenia tvoria 63 %. Oproti predchádzajúcemu roku v aktívach nenastali významné zmeny, v pasívach obec nepreúčtovala hospodársky výsledok z roku 2015 na účet nerozdeleného zisku vo výške 12 186 € a tým bol skreslený hospodársky výsledok za bežné účtovné

obdobie. Závazky poklesli na 1 % z dôvodu, že obec splatila poskytnutý krátkodobý úver vo výške 26 664 € , ktorý bol poskytnutý na rekonštrukciu VO.

Obec má majetok poistený v Komunálnej poisťovni a.s.

B) PREVEROVANÉ OBLASTI A ZISTENÉ NEDOSTATKY

- Výkazy účtovnej závierky, ich vzájomné väzby a postupy pri otváraní a uzavieraní účtovných kníh
- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok
- Zásoby
- Pohľadávky a záväzky
- Inventarizácia majetku a záväzkov
- Dodávateľské a odberateľské faktúry
- Nájomné zmluvy, poskytnuté dotácie, bankové úvery a iné úvery
- Pokladničné, bankové a všeobecné doklady
- Osobné náklady
- Rozpočtové hospodárenie obce

Zhodnotenie výsledkov auditu:

Pri audítorskom skúmaní boli zistené významné nedostatky :

1. Obec v roku 2016 nepreúčtovala hospodársky výsledok za rok 2015 vo výške 12 185,72 € a v roku 2016 je v súvahe vykázaný ako bežný výsledok hospodárenia vč. HV za rok 2016 v celkovej výške 42 260,93. V predložennom výkaze ziskov a strát je vykázaný bežný výsledok hospodárenia vo výške 30 212,97 € a menšie opravy ako sú v hlavnej knihe na účtoch 632 daňové výnosy a účte 633 výnosy z poplatkov celkový rozdiel +137,76€ (42 260,93 – 30 212,97 = 12 047,96 + 137,76€ = 12 185,72 HV r. 2015 , v registri účtovných závierok bolo jednostranne dopasované na HV 42 260,93 cez účet 694 výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR o čiastku 12 047,93 €). Účet 396 spojovací účet v HK je 0 v súvahe 56,63 €. V poznámkach sú tiež nesprávne uvedený účet 694 a súčet odpisy a rezervy. AJ vo Výročnej správe nie je HV za bežné obdobie uvedený správne.
2. Dlhodobý majetok – zostava dlhodobého majetku nebola predložená v požadovanej štruktúre, tak aby bolo možné skontrolovať majetok podľa účtovných skupín 021, 022, 028, 029, 031, obstarávacie ceny majetku, oprávky, odpisy a zostatkové ceny a taktiež väzby na hlavnú knihu, výkaz Súvaha a inventúrne súpisy. Doporučujeme v roku 2017 vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve či stav majetku zodpovedá skutočnosti a prehodnotiť potrebný, nepotrebný majetok a pripraviť potrebné zostavy majetku pre správne zaúčtovanie resp. opravy na skutočný a účtovný stav majetku. Upozorňujeme, že inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva, ku dňu ku ktorému sa zostavuje riadna alebo mimoriadna účtovná závierka, okrem majetku a zásob v zmysle zákona o účtovníctve a interných smerníc v obci potrebných na účtovanie, oceňovanie ako i inventarizáciu majetku a pod. v zmysle citovaného zákona.

3. Pri syntetickom účte 518 doporučujeme si stanoviť analytické účty podľa charakteru služby napr. telefónne poplatky 518.001, komunálny odpad 518.002, školenia a semináre 518.003, a pod. Taktiež pri účte 548 do porúčujeme doplniť analytické účty 548.001 členské poplatky, 548.002 poistné, a pod. ako i ostatné syntetické účty podľa potreby sledovania jednotlivých druhov nákladov.
4. Pri došlých faktúrach, pokladničných dokladoch a ďalších účtovných dokladoch obec tlačí krycie listy z počítača so zaúčtovaním a s predtlačou na finančné operácie a predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona 502/2001 Z.z., od 1.1.2016 je v platnosti nový zákon o finančnej kontrole č. 357/2015 Z.z. doporučujeme uskutočniť zmenu v zmysle citovaného zákona. Obec nepoužíva účty NBO DF 43, 47, 60, 93 sú to nevýznamné sumy.
5. Pri interných dokladoch do porúčujeme zakladať zvlášť ID s vzostupným číslovaním s priložením prvotných dokladov (napr. mzdy, odpisy, ostatné ID spotreba strav. lístkov na meno a počet ks, pri daniach a KO zostavu daní a poplatkov, iné prvotné doklady týkajúce sa opráv účtovania a pod.) .
6. Predpis daní z nehnuteľností, za psa **319/ 632** a predpis za komunálny odpad **318/633** do porúčujeme účtovať na základe vystavených platobných rozkazov a iných evidencií na začiatku účtovného obdobia prostredníctvom interného dokladu a následne úhrady účtovať cez pokladňu 211 alebo úhrada bankou 221. Na konci účtovného obdobia zaúčtovať zmeny ak by došlo k nejakým zmenám a **porovnať väzby** pohľadávka 319 s účtom 632 daňové výnosy a 318 pohľadávky s účtom 633 výnosy s poplatkov (zabezpečiť analytickou evidenciou) – **inventarizácia účtov. Evidenciu viesť v elektronickej forme.** Za rok 2016 nebol predložený zoznam občanov na úhradu daní a komunálneho odpadu, nie je možné skontrolovať či vykázané dane z nehnuteľností, daň za psa a za komunálny odpad je v správnej výške zaúčtovaný. Účet 632.01 DAL nemá väzbu na účet 319.01 MD.
7. V účtovnom denníku účtovanie bankových výpisov nedoporučujeme účtovať náklady napr. školenia, nákup mater. BV B1/19 1 430€ 501.03 ale je účtované cez dodávateľskú faktúru č. 73 042/321, a iné náklady – tieto náklady sa účtujú cez prijaté faktúry (môžu byť i splátkové kalendáre dohodnuté splátky na el. energiu) alebo interné doklady, prostredníctvom bankových dokladov sa účtujú úhrady 321, 331, 336, 342, 379 a pod. a výnosy sa účtujú 662 úroky a na účet 632 podielové dane z daňového úradu ostatné dane sa účtujú iba úhrady 318, 319, pohľadávky 311, 378 a pod.. Do nákladov sa účtujú 568 poplatky a 562 úroky z úverov a 591 daň z úrokov. Do výnosov 662 úroky a 632 podielové dane.
8. V záverečnom účte obec uvádza, že nemá vytvorený peňažný fond ale zostatok z rozpočtového hospodárenia navrhuje použiť celú čiastku 3 886,09 € t.j. 100 % na tvorbu rezervného fondu. I keď nie je samostatný účet v banke, keď je obec malá vedie sa v operatívne účet rezervného fondu s tvorbou a použitím v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. Obci doporučujeme zabezpečiť si hlavného kontrolóra pre obec - pravidlá kontrolnej činnosti a úlohy hlavného kontrolóra vymedzuje § 18, § 18a, 18d, 18e a 18f zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov takto:

V správe nezávislého audítora zo dňa 30.11.2017 sme prezentovali *podmieneny názor*.

Základ pre podmienený názor

Obec v roku 2016 nepreúčtovala hospodársky výsledok za rok 2015 a v súvahe za rok 2016 je vykázaný ako bežný výsledok hospodárenia vrátane hospodárskeho výsledku za rok 2016, suma hospodárskeho výsledku za rok 2015 je pre obec významná.

Obec má nesprávne vykázaný dlhodobý hmotný majetok nie sú dodržané väzby na zostavy dlhodobého hmotného majetku, oprávky a zostatkové ceny na účtovný výkaz Súvaha a hlavnú knihu k 31.12.2016 rozdiely sú významné. Neboli predložené zostavy majetku, z ktorých by bolo možné posúdiť správnosť výpočtu odpisov a zaradenie majetku do odpisových skupín.

Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov upozorňujeme na dodržiavanie postupov inventarizácie v zmysle zákona o účtovníctve § 29 a § 30 porovnávanie fyzickej inventúry s účtovnou evidenciou s vyčíslením inventúrnych rozdielov a následným zaúčtovaním do príslušného účtovného obdobia. Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov nebola uskutočnená v zmysle citovaného zákona.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Ďurďové k 31. decembru 2016 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Pri overení rozpočtového hospodárenia zachyteného v poznámkach účtovnej závierky sme konštatovali, že sme nezistili vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykazané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykazaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa nášho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

S pozdravom

audítorská spoločnosť: **A P X, k.s., Považská Bystrica**
číslo licencie: **S K A U 118**

APX .s.
Hliny 1299/122
017 01 Považská Bystrica


Ing. Mária Vaňková
zodpovedný audítor - číslo dekrétu 183

Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme zistili v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste a v internej správe nutne vystihovať všetky aspekty činnosti obce alebo oblasti možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol obce bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie audítorských postupov za účelom vydania správy k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol.

Všetky analytické a hodnotiace informácie uvedené v tomto liste a internej správe sú prísne dôverné, podliehajú zásadám zachovávaní mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu obce a zodpovedným zamestnancom a nemôžu byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.